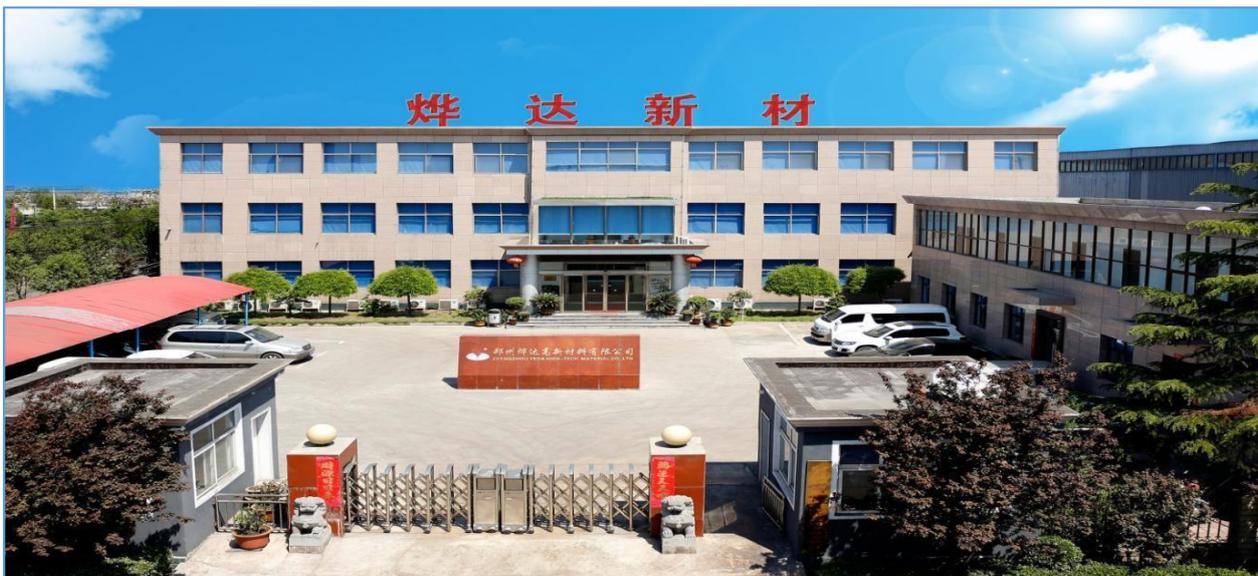




焯达新材

NEEQ : 872689

河南焯达新材科技股份有限公司



半年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人吕凤鸣、主管会计工作负责人丁振乾及会计机构负责人（会计主管人员）丁振乾保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	20
附件 I	会计信息调整及差异情况	107
附件 II	融资情况	107

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	河南烨达新材科技股份有限公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
挂牌公司、股份公司、焯达股份、焯达新材、本公司、公司	指	河南焯达新材料科技股份有限公司
子公司、临汾焯达	指	临汾焯达新材料科技有限公司
参股公司、郑州焯达	指	郑州焯达高温新材料科技有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》、公司章程	指	《河南焯达新材料科技股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
控股股东、实际控制人	指	吕凤鸣
中邮证券、主办券商	指	中邮证券有限责任公司
低品位铝矾土	指	三氧化二铝含量为 60%-80%的铝矾土,同时含有10%左右的三氧化二铁
3C 产品	指	计算机、通信、消费类电子产品
树脂磨具	指	使用耐磨材料与结合剂制成的具有一定形状和一定磨削能力的工具
涂附磨具	指	使用粘结剂将耐磨材料粘附在可挠曲基材上的磨削工具
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	河南焯达新材科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Henan YedaNew Materials Technology Co., LTD		
法定代表人	吕凤鸣	成立时间	2005年5月25日
控股股东	控股股东为（吕凤鸣）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（吕凤鸣），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-非金属矿物制品业-石墨及其他非金属矿物制品制造-其他非金属矿物品制造		
主要产品与服务项目	黑刚玉的研发、生产、销售及其他耐磨材料的贸易		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	焯达新材	证券代码	872689
挂牌时间	2018年3月2日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	23,500,000.00
主办券商（报告期内）	中邮证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市东城区珠市口东大街 17 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	方亚冰	联系地址	新密市刘寨镇西马庄
电话	0371-63118666	电子邮箱	897088759@qq.com
传真	0371-63125111		
公司办公地址	新密市刘寨镇西马庄 焯达新材董事会秘书 办公室	邮政编码	452376
公司网址	http://www.hnyeda.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91410183775118274Y		
注册地址	河南省郑州市新密市刘寨镇西马庄村		
注册资本（元）	2,350,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司立足于高端表面处理新材料领域，是新型柔性表面处理材料的专业制造商。凭借专业的研发团队及技术人才、自主研发的先进生产工艺、以及具有凝聚力的管理团队与销售队伍以及多项开展业务所需的资格许可证件等业务资源，为国内外众多磨具生产、不锈钢精密件及 3C 电子产品表面处理等行业的企业提供高品级材料的生产、销售服务。公司凭借良好的产品质量和快捷优质的服务得到广大客户的认同，累积了一批稳定的客户群，产品除销往国内各省外，还已直接或间接出口至意大利、法国、巴西、印度、荷兰、香港、台湾等多个国家或地区，与当地客户建立了长期稳定的合作关系。先进的研发技术，强有力的技术支撑，为公司抢占市场先机提供良好的条件，为公司未来发展提供品牌基础。

公司的主营业务是黑刚玉的研发、生产、销售和其他耐磨材料的贸易。公司产品主要通过公司销售部门直销、经销商两种渠道营销，均采用以销定产的销售模式，公司在合同签订后，按客户方所需产品特点确认黑刚玉砂的规格进行生产。公司凭借多年的专业技术水平以及行业经验，深得客户认可，赢得了市场的良好口碑，从而与客户建立了相互信任和依赖的长久合作关系，具有较高的客户忠诚度。公司建立了销售管理团队，对公司的售前、售中、售后、拓展、推广、市场情报收集与整理、客户技术需求动态及商务管理等各环节工作进行全方位管理，同时统筹公司各项资源对各层次用户的不同需求进行服务。在此基础上，公司的销售人员通过主动走访等方式与客户建立直接的联系，并和意向客户敲定方案，最终签订销售合同。同时，公司通过及时的售后服务提升老客户的认可度和满意度，在行业内树立良好的口碑以吸引新客户。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	依据 2022 年 6 月豫工信办企业（2022）116 号文件，认定公司为河南省专精特新中小企业；依据河南省认定机构 2022 年第一批高新技术企业-3377 号，通过了高新技术企业认定，认定编号为 GR202241001261，有效期 2025 年 12 月 1 日。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	26,610,606.24	22,458,022.96	18.49%
毛利率%	26.99%	23.88%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,120,379.30	235,181.61	376.39%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	903,824.06	175,698.76	414.42%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	2.72%	0.60%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.19%	0.45%	-
基本每股收益	0.05	0.003	1,489.19%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	66,372,151.32	70,871,655.58	-6.35%
负债总计	27,346,411.60	30,194,419.44	-9.43%
归属于挂牌公司股东的净资产	31,705,007.56	32,003,318.00	-0.93%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.35	1.36	-0.93%
资产负债率%（母公司）	39.40%	41.91%	-
资产负债率%（合并）	41.20%	42.60%	-
流动比率	1.54	1.52	-
利息保障倍数	4.30	1.24	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,922,327.73	8,480,106.01	-77.33%
应收账款周转率	2.17	1.51	-
存货周转率	1.24	1.03	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-6.35%	-11.13%	-
营业收入增长率%	18.49%	-24.60%	-
净利润增长率%	1,184.23%	-97.65%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,961,326.60	4.46%	4,446,262.12	6.27%	-33.4%
应收票据	702,385.68	1.06%	4,407,235.44	6.22%	-84.06%
应收账款	10,551,297.81	15.90%	11,908,429.99	16.80%	-11.4%
应收账款融资	2,732,831.44	4.12%	300,060.84	0.42%	810.76%
存货	15,741,368.64	23.72%	15,512,959.95	21.89%	1.47%
预付账款	2,206,125.63	3.32%	2,149,498.83	3.03%	2.63%

长期股权投资	1,077,748.30	1.62%	-	-	-
固定资产	28,209,784.19	42.50%	29,974,287.45	42.29%	-5.89%
在建工程	213,695.00	0.32%	53,727.07	0.08%	297.74%
短期借款	14,500,000.00	21.85%	14,510,000.00	20.47%	-0.07%
应付职工薪酬	1,820,432.57	2.74%	1,185,326.08	1.67%	53.58%
应付账款	3,268,557.51	4.92%	2,838,564.02	4.01%	15.15%
长期应付款	3,854,042.38	5.81%	3,854,042.38	5.44%	-
资产合计	66,372,151.32	100.00%	70,871,655.58	100.00%	-6.35%

项目重大变动原因

货币资金：报告期末金额比上年期末减少了33.4%，主要原因是，2024年4月，公司出售子公司郑州焯达5%股权，不再对郑州焯达进行实际控制，期末合并报表时没对郑州焯达资产负债进行并表所致。扣除此影响，期初与期末金额差异不大。

应收账款：报告期内营业收入比上年同期增长了18.49%，而报告期末应收账款金额比上年期末减少了11.4%，主要原因是，公司尽一步加强货款回收管理，货款回收进度与负责销售区域经理业绩进行挂钩考核，取得一些成效。

长期股权投资：报告期末金额为1,077,748.30元，占资产总额的1.62%，报告期内公司出售所持原子公司郑州焯达5%股权，郑州焯达由控股子公司变为参股公司，焯达新材对其投资核算由成本法变为权益法核算，此为权益法核算下对郑州焯达公司投资额。

固定资产：报告期末金额比上年期末减少了5.89%，主要原因是，报告期内按标准对固定资产计提的折旧减少了净值。

应付职工薪酬：报告期末金额1,820,432.57元，占资产总额2.74%，比上年期末增加了53.58%。原因是报告期内根据实现效益情况，计提了上半年绩效工资。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	26,610,606.24	-	22,458,022.96	-	18.49%
营业成本	19,429,494.85	73.01%	17,094,902.73	76.12%	13.66%
毛利率	26.99%	-	23.88%	-	-
销售费用	1,096,835.63	4.12%	674,163.86	3.00%	62.70%
管理费用	4,229,074.18	15.89%	3,752,225.40	16.71%	12.71%
研发费用	583,185.51	2.19%	935,439.04	4.17%	-37.66%
财务费用	300,577.30	1.13%	315,509.12	1.40%	-4.73%
信用减值损失	-521.68	0.00%	488,587.78	2.18%	-100.11%
其他收益	315,537.52	1.19%	31,763.56	0.14%	893.39%
投资收益	-105,942.34	-0.40%	-	-	-
营业外收入	16,075.19	0.06%	52,512.66	0.23%	-69.39%
营业外支出	12,690.38	0.05%	19,110.60	0.09%	-33.60%
净利润	913,936.12	3.43%	71,165.91	0.32%	1,184.23%

经营活动产生的现金流量净额	1,922,327.73	-	8,480,106.01	-	-77.33%
投资活动产生的现金流量净额	-1,671,174.30	-	-392,322.73	-	325.97%
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-5,815,505.26	-	-70.15%

项目重大变动原因

营业收入：报告期内营业收入比上年同期增长了 18.49%，公司秉持诚信经营、客户至上经营理念，对内提升产品品质，对外从产品、技术等方面服务好客户，通过努力，今年上半年营业收入实现了稳步增长。

营业成本：报告期内营业成本总额比上年同期增加 13.66%，主要原因是公司主打产品销量增加致使营业成本相应增加；其次是公司加强成本管理，熔炼黑刚玉块电耗有一定程度降低，不同价格原料合理配比也降低了原料消耗成本。这也是报告期内销售毛利率提高原因。

销售费用：报告期销售费用总额比上年同期增加 62.70%，主要原因是今年上半年公司为了更好了解客户需求、服务好客户，销售人员差旅费用比上年同期有较大幅度增加。另外为了满足部分客户对产品包装个性需求，包装费用也有一定程度增加。

管理费用：报告期内管理费用总额比上年同期增加 12.71%，主要原因是今年 6 月份根据效益情况计提了绩效工资，并相应计提了福利费所致。

研发费用：报告期研发费用总额 583,185.51 元，比上年同期减少 37.66%，主要是上半年子公司临汾烨达研发活动及投入减少。

综上所述受各种因素综合影响，今年上半年实现净利比上年同期增加 842,770.21 元，有较大幅度增长。

经营活动产生现金流量净额：报告期经营活动产生现金净流量是 1,922,327.73 元，比上年同期减少 77.33%，主要原因是：1) 货款回收中银行承兑汇票总额增加，报告期末持有银行承兑汇票比年初有较大增加；2) 公司个别主要客户在去年 6 月份以银行转账方式集中回款。

投资活动产生现金流量净额：报告期内投资活动产生现金流净额-1,671,174.30 元，其中 1,443,471.30 元系公司处置子公司郑州烨达 5%股权所取得的现金减去子公司持有的现金和现金等价物以及相关处置费用后的净额。此外，购建固定资产和在建工程支出 238,850.85 元。

筹资活动产生现金流量净额：报告期内筹资活动产生现金流量净额-1,736,088.95 元，其中向股东分配的现金红利 1,410,000.00 元，支付贷款利息 284,058.95 元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司	主要	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
------	----	----	------	-----	-----	------	-----

	类型	业务					
临汾 焯达 新材料 科技有 限公司	子 公 司	黑刚 玉的 研 发、 生 产 和 销 售	16,000,000.00	32,087,020.46	18,771,108.11	7,984,341.43	- 288,313.93
郑州 焯达 高温 新材 料科 技有 限公 司	参 股 公 司	高 温 新 材 料 生 产 和 销 售。	22,000,000.00	2,477,358.70	2,344,348.75	965,663.71	- 187,194.79

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
郑州焯达高温新材料科技有限公司	目前与公司开展业务暂无关联。	对高温新材料技术进行探索，同时分享其经营成果。

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
未能取得国有建设用地使用权的风险	焯达新材及子公司临汾焯达租赁的刘寨镇政府、张庄乡政府集体建设用地均拟被当地人民政府征用，该地块启动招拍挂程序后，公司将积极参加土地竞买。若公司竞买失利未能顺利取得国有建设用地使用权，将对公司的经营造成一定的不利影响。

建筑物被拆除的风险	<p> 焯达新材及子公司临汾焯达因未取得国有建设用地使用权导致自有房产均未取得房产证。未取得房产证的建筑物包括厂房、办公楼、宿舍等。公司生产经营所用建筑物存在未取得房产证而受到行政处罚或被认定为违章建筑被拆除的风险。 </p>
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.（二）
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（三）
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（五）
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
销售产品、商品,提供劳务	9,600,000.00	3,305,162.60
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		

提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
归还吕浩玉拆入资金		117,363.36
关联方为公司提供担保		8,000,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

<p>报告期内，公司发生的重大关联交易，具体如下：</p> <p>为了缓解公司资金压力，满足公司日常经营需要及临时性资金周转需求，报告期内公司股东吕凤鸣、方亚冰、杜怀玉、于广恩共同为公司贷款 3,000,000.00元提供担保。</p> <p>公司股东吕凤鸣为公司贷款5,000,000.00元提供担保，贷款资金用于公司日常经营。</p> <p>公司2024年1月至6月归还公司股东吕浩玉拆入资金117,363.36元，截止2024年6月30日拆入资金已经全部归还完毕。</p> <p>东莞市晶菱磨料磨具科技有限公司的实际控制人为公司董事沈建辉。2024年1月至6月，公司向关联方东莞市晶菱磨料磨具科技有限公司出售商品，金额为647,420.13元。</p> <p>河南孚通进出口有限公司是公司股东、董事黄道武之控股公司。2024年1月至6月，公司向关联方河南孚通进出口有限公司出售商品，金额为328,566.37元。</p> <p>缙云县克标磨料磨具有限公司是公司股东、董事舒克标之控股公司。2024年1月至6月，公司向关联方缙云县克标磨料磨具有限公司出售商品，金额为2,085,671.68元。</p> <p>郑州海晟进出口贸易有限公司是公司股东海智之控股公司。2024年1月至6月，公司向关联方郑州海晟进出口贸易有限公司出售商品，金额为243,504.42元。</p> <p>上述关联交易是真实、必要的，公司资金周转比较紧张，关联方为公司提供借款担保，有利于缓解公司经营的资金需求，对公司的发展有积极作用，不存在损害公司利益的情况。公司与关联方的关联销售行为遵循市场公允原则，关联交易并未影响公司经营成果的真实性。</p>
--

(四) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2018年1月2日		正在履行中
	董监高	关于竞业禁止承诺	2018年1月2日		正在履行中

	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2018年1月2日		正在履行中
	实际控制人或控股股东	用公司账户进行结算承诺	2018年1月2日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司无超期未履行完毕的承诺事项。

(五) 调查处罚事项

2024年1月24日公司收到中国证券监督管理委员会河南证监局行政监管措施决定书[2024]4号《关于对河南焯达新材科技股份有限公司及相关责任人员采取出具警示函措施的决定》。

焯达新材未及时披露诉讼及进展情况的行为，违反了《非上市公众公司信息披露管理办法》（证监会令第191号）第二十一条第二款第十项规定，构成信息披露违规。

董事长吕凤鸣、董事会秘书方亚冰未能忠实、勤勉地履行职责，违反了《非上市公众公司信息披露管理办法》（证监会令第191号）第五条规定，对公司的上述行为负有责任。

鉴于上述违规事实及情节，根据《《非上市公众公司信息披露管理办法》（证监会令第191号）第四十五条的规定，河南证监局作出如下决定：给予焯达新材、吕凤鸣、方亚冰采取出具警示函的行政监管措施，并记入证券期货市场诚信档案。

有关责任主体诚恳接受此次纪律处分，会高度重视上述问题，采取有效措施规范公司治理、诚实守信、规范运作，切实履行信息披露义务，杜绝上述问题再次发生。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	9,801,508	41.71%	-57	9,801,451	41.71%
	其中：控股股东、实际控制人	3,706,875	-	51	3,706,926	-
	董事、监事、高管	4,308,500	-	51	4,308,551	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	13,698,492	58.29%	57	13,698,549	58.29%
	其中：控股股东、实际控制人	11,761,875	-	-	11,761,875	-
	董事、监事、高管	13,566,825	-	-75	13,566,750	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		23,500,000	-	0	23,500,000	-
普通股股东人数		20				

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	吕凤鸣	15,468,750	51	15,468,801	65.82%	11,761,875	3,706,926	0	0

2	吕浩玉	2,137,500	0	2,137,500	9.10%	0	2,137,500	0	0
3	宋秋月	1,164,925	0	1,164,925	4.96%	0	1,164,925	0	0
4	海智	900,000	0	900,000	3.83%	675,000	225,000	0	0
5	邵春林	600,000	0	600,000	2.55%	0	600,000	0	0
6	舒克标	600,000	0	600,000	2.55%	450,000	150,000	0	0
7	黄道武	500,000	0	500,000	2.13%	375,000	125,000	0	0
8	王振永	330,000	99,949	429,949	1.83%	0	429,949	0	0
9	王书钦	400,000	0	400,000	1.70%	0	400,000	0	0
10	杜怀玉	225,000	0	225,000	0.96%	168,750	56,250	0	0
合计		22,326,175	-	22,426,175	95.43%	13,430,625	8,995,550	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：上述人员之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
吕凤鸣	董事长、总经理	男	1972年4月	2023年5月24日	2026年4月17日	15,468,750	51	15,468,801	65.82%
茹红强	董事	男	1962年5月	2023年5月24日	2026年4月17日	0	0	0	0%
黄道武	董事	男	1967年8月	2023年5月24日	2026年4月17日	500,000	0	500,000	2.13%
舒克标	董事	男	1960年9月	2023年5月24日	2026年4月17日	600,000	0	600,000	2.55%
海智	董事	男	1966年4月	2023年5月24日	2026年4月17日	900,000	0	900,000	3.83%
王大功	董事	男	1980年1月	2023年5月24日	2026年4月17日	0	0	0	0%
李晓楠	董事	男	1973年10月	2024年3月8日	2026年4月17日	0	0	0	0%
巩甘雷	监事长	男	1962年1月	2023年5月24日	2026年4月17日	0	0	0	0%
李萌	监事	男	1992年11月	2023年5月24日	2026年4月17日	0	0	0	0%

马晓玲	职工监事	女	1987年5月	2023年4月8日	2026年4月17日	0	0	0	0%
方亚冰	董事会秘书、副总经理	男	1987年7月	2023年6月8日	2026年4月17日	181,500	0	181,500	0.77%
杜怀玉	副总经理	男	1967年10月	2023年6月8日	2026年4月17日	225,000	0	225,000	0.96%
裴万明	副总经理	男	1972年5月	2023年6月8日	2026年4月17日	0	0	0	0%
丁振乾	财务负责人	男	1966年10月	2023年6月8日	2026年4月17日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司现有董事、监事、高级管理人员不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
宋建峰	董事	离任	无	离任
李晓楠	无	新任	董事	新任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

李晓楠，男，汉族，中国国籍，1987年11月生，河南新密人，无境外永久居权。2021年12月毕业于对外经济贸易大学国际法专业，研究生学历。2022年1月至今，郑州大学法学院教师；2023年3月至今，河南豫商律师事务所兼职律师。2024年3月8日至今任河南焯达新材科技股份有限公司董事。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
生产人员	66	74
技术人员	24	22
销售人员	7	5
行政人员	31	31
财务人员	9	6
员工总计	137	138

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	(一)	2,961,326.60	4,446,262.12
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(三)	702,385.68	4,407,235.44
应收账款	(四)	10,551,297.81	11,908,429.99
应收款项融资	(五)	2,732,831.44	300,060.84
预付款项	(六)	2,206,125.63	2,149,498.83
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七)	7,601.91	57,137.65
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(八)	15,741,368.64	15,512,959.95
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(九)	545,435.23	545,435.23
流动资产合计		35,448,372.94	39,327,020.05
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十)	1,077,748.30	
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(十一)	28,209,784.19	29,974,287.45
在建工程	(十二)	213,695.00	53,727.07
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十三)	558,886.74	598,595.19
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	(十四)		49,690.84
递延所得税资产	(十五)	192,965.39	197,636.22
其他非流动资产	(十六)	670,698.76	670,698.76
非流动资产合计		30,923,778.38	31,544,635.53
资产总计		66,372,151.32	70,871,655.58
流动负债：			
短期借款	(十七)	14,500,000.00	14,510,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十八)	3,268,557.51	2,838,564.02
预收款项			
合同负债	(十九)	867,426.49	276,722.03
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(二十)	1,820,432.57	1,185,326.08
应交税费	(二十一)	430,597.64	1,910,929.05
其他应付款	(二十二)	64,110.58	166,380.14
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十三)	875,000.00	1,538,664.35
其他流动负债	(二十四)	1,172,064.00	3,435,544.10
流动负债合计		22,998,188.79	25,862,129.77
非流动负债：			

保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(二十五)	427,515.10	410,514.13
长期应付款	(二十六)	3,854,042.38	3,854,042.38
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		66,665.33	67,733.16
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,348,222.81	4,332,289.67
负债合计		27,346,411.60	30,194,419.44
所有者权益：			
股本	(二十七)	23,500,000.00	23,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十八)	4,126,993.93	4,126,993.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十九)	608,229.99	608,229.99
一般风险准备			
未分配利润	(三十)	3,469,783.64	3,768,094.08
归属于母公司所有者权益合计		31,705,007.56	32,003,318.00
少数股东权益		7,320,732.16	8,673,918.14
所有者权益合计		39,025,739.72	40,677,236.14
负债和所有者权益总计		66,372,151.32	70,871,655.58

法定代表人：吕凤鸣

主管会计工作负责人：丁振乾

会计机构负责人：丁振乾

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		2,318,978.31	2,144,461.76
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		437,229.38	2,428,100.00
应收账款	(一)	6,198,724.06	7,278,898.67

应收款项融资		2,732,831.44	300,060.84
预付款项		1,588,953.60	845,955.84
其他应收款	(二)	5,801.91	20,007.85
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		8,227,338.27	9,590,261.76
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		545,435.23	545,435.23
流动资产合计		22,055,292.20	23,153,181.95
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	10,319,495.09	10,541,746.79
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		15,082,911.00	16,114,605.09
在建工程		7,522.12	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		359,681.97	378,033.90
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			49,690.84
递延所得税资产		177,604.59	174,393.23
其他非流动资产		670,698.76	670,698.76
非流动资产合计		26,617,913.53	27,929,168.61
资产总计		48,673,205.73	51,082,350.56
流动负债：			
短期借款		9,000,000.00	9,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,819,111.77	1,348,981.90
预收款项			

合同负债		768,806.49	276,722.03
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,289,095.65	900,529.75
应交税费		123,707.72	890,140.48
其他应付款		4,705,936.77	7,087,284.81
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			10,923.42
其他流动负债		1,031,907.70	1,456,408.66
流动负债合计		18,738,566.10	20,970,991.05
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		381,430.25	381,430.25
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		56,705.09	56,705.09
其他非流动负债			
非流动负债合计		438,135.34	438,135.34
负债合计		19,176,701.44	21,409,126.39
所有者权益：			
股本		23,500,000.00	23,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,126,993.93	4,126,993.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		608,229.99	608,229.99
一般风险准备			
未分配利润		1,261,280.37	1,438,000.25
所有者权益合计		29,496,504.29	29,673,224.17
负债和所有者权益合计		48,673,205.73	51,082,350.56

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		26,610,606.24	22,458,022.96
其中：营业收入	(三十一)	26,610,606.24	22,458,022.96
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		25,890,449.14	22,883,129.68
其中：营业成本	(三十一)	19,429,494.85	17,094,902.73
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十二)	251,281.67	110,889.53
销售费用	(三十三)	1,096,835.63	674,163.86
管理费用	(三十四)	4,229,074.18	3,752,225.40
研发费用	(三十五)	583,185.51	935,439.04
财务费用	(三十六)	300,577.30	315,509.12
其中：利息费用		284,058.95	265,505.26
利息收入		10,843.73	7,007.10
加：其他收益	(三十七)	315,537.52	31,763.56
投资收益（损失以“-”号填列）	(三十八)	-105,942.34	12,867.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(三十九)	-521.68	488,587.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十)	5,550.78	

三、营业利润（亏损以“-”号填列）		934,781.38	108,112.28
加：营业外收入	（四十一）	16,075.19	52,512.66
减：营业外支出	（四十二）	12,690.38	19,110.60
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		938,166.19	141,514.34
减：所得税费用	（四十三）	24,230.07	70,348.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		913,936.12	71,165.91
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		913,936.12	71,165.91
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-206,443.17	-164,015.70
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,120,379.30	235,181.61
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			

(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		913,936.12	71,165.91
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,120,379.30	235,181.61
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-206,443.17	-164,015.70
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	十四、（二）	0.05	0.003
(二) 稀释每股收益（元/股）	十四、（二）	0.05	0.003

法定代表人：吕凤鸣

主管会计工作负责人：丁振乾

会计机构负责人：丁振乾

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	(四)	23,199,227.40	19,297,220.88
减：营业成本	(四)	18,153,311.72	15,645,446.09
税金及附加		106,433.22	69,756.11
销售费用		558,667.00	315,535.95
管理费用		2,482,325.08	1,950,763.54
研发费用		551,538.84	934,808.96
财务费用		196,859.16	203,620.80
其中：利息费用		176,695.81	158,052.51
利息收入		6,252.68	1,761.79
加：其他收益		315,027.52	31,763.56
投资收益（损失以“-”号填列）		-213,414.11	12,867.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-21,409.11	529,021.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）			

资产处置收益（损失以“-”号填列）		5,550.78	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,235,847.46	750,942.17
加：营业外收入		15,472.02	5,014.86
减：营业外支出		12,560.98	19,110.60
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,238,758.50	736,846.43
减：所得税费用		-3,211.36	79,353.24
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,241,969.86	657,493.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,241,969.86	657,493.19
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		1,241,969.86	657,493.19
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.05	0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		0.05	0.03

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			

销售商品、提供劳务收到的现金		23,109,479.62	35,987,768.33
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(四十四)	2,174,343.63	89,831.65
经营活动现金流入小计		25,283,823.25	36,077,599.98
购买商品、接受劳务支付的现金		14,280,836.29	13,396,440.05
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,494,373.61	4,334,087.41
支付的各项税费		1,903,726.51	3,231,477.77
支付其他与经营活动有关的现金	(四十四)	2,682,559.11	6,635,488.74
经营活动现金流出小计		23,361,495.52	27,597,493.97
经营活动产生的现金流量净额		1,922,327.73	8,480,106.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			504,000.00
取得投资收益收到的现金		147.85	12,867.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		11,147.85	516,867.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		238,850.85	909,190.39
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金	(四十四)	1,443,471.30	
投资活动现金流出小计		1,682,322.15	909,190.39
投资活动产生的现金流量净额		-1,671,174.30	-392,322.73
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			1,250,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		14,200,000.00	8,200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十四)		
筹资活动现金流入小计		14,200,000.00	9,450,000.00
偿还债务支付的现金		14,210,000.00	15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,694,058.95	265,505.26
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(四十四)	32,030.00	
筹资活动现金流出小计		15,936,088.95	15,265,505.26
筹资活动产生的现金流量净额		-1,736,088.95	-5,815,505.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,484,935.52	2,272,278.02
加：期初现金及现金等价物余额		4,446,262.12	2,297,591.21
六、期末现金及现金等价物余额		2,961,326.60	4,569,869.23

法定代表人：吕凤鸣 主管会计工作负责人：丁振乾 会计机构负责人：丁振乾

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		20,943,971.43	24,517,458.39
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		273,724.70	43,451.65
经营活动现金流入小计		21,217,696.13	24,560,910.04
购买商品、接受劳务支付的现金		13,342,150.44	10,187,156.84
支付给职工以及为职工支付的现金		2,836,929.63	2,161,279.93
支付的各项税费		1,298,149.93	1,454,306.91
支付其他与经营活动有关的现金		1,873,934.73	1,174,697.92
经营活动现金流出小计		19,351,164.73	14,977,441.60
经营活动产生的现金流量净额		1,866,531.40	9,583,468.44
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			504,000.00
取得投资收益收到的现金		147.85	12,867.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		11,147.85	516,867.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		84,436.89	824,877.28
投资支付的现金			1,300,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		84,436.89	2,124,877.28
投资活动产生的现金流量净额		-73,289.04	-1,608,009.62
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		12,200,000.00	5,200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		12,200,000.00	5,200,000.00
偿还债务支付的现金		12,200,000.00	13,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,586,695.81	158,052.51
支付其他与筹资活动有关的现金		32,030.00	
筹资活动现金流出小计		13,818,725.81	13,158,052.51
筹资活动产生的现金流量净额		-1,618,725.81	-7,958,052.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		174,516.55	17,406.31
加：期初现金及现金等价物余额		2,144,461.76	1,724,011.74
六、期末现金及现金等价物余额		2,318,978.31	1,741,418.05

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

5. 详见索引说明 6。
6. 2024 年 4 月 30 日，公司第三届董事会第五次会议，审议通过《关于公司出售郑州焯达高温新材料科技有限公司 5%股权的议案》，该次交易以郑州焯达 2024 年 3 月 31 日为基准日，依基准日的资产、负债、所有者权益公允价值，于会后当日完成交易。交易完成后，郑州焯达不再受公司实际控制，不再纳入焯达新材合并会计报表的合并范围。具体内容见 2024-024 号公告。
8. 2024 年 5 月 16 日，公司股东大会审议通过《2023 年年度权益分配预案》，5 月 22 日发布了 2023 年度权益分派实施公告，5 月 29 日进行了分派除权，依据权益分派公告，共向股东分派红利 141 万元。2023 年年度权益分派工作完成。具体内容见 2024-025、2024-027 公告。
12. 内容同上述索引说明 6。

(二) 财务报表项目附注

河南焯达新材科技股份有限公司
2024 年半年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

河南焯达新材科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）的前身系郑州焯达高新材料有限公司，成立于2005年5月25日，成立时注册资本500万元。2017年7月，郑州焯达高新材料有限公司整体变更为河南焯达新材科技股份有限公司。

本公司于2018年1月25日经“股转系统函【2018】303”号文件批准，同意公司在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码为：872689。

截至2024年6月31日，本公司累计发行股本总数2,350万股，注册资本为2,350.00万元。注册地址：新密市刘寨镇西马庄村。公司统一社会信用代码：91410183775118274Y。法定代表人：吕凤鸣。

本公司经营范围：陶瓷材料、研磨材料、耐磨材料、金刚砂、黑刚玉生产销售；技术推广、技术服务、技术转让；货物及技术进出口业务。（国家限制公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）

本公司主要经营活动是黑刚玉的研发、生产、销售和其他耐磨材料的贸易。

本公司本年度纳入合并范围的子公司共1户。本公司本年度合并范围比上年度减少1户，详见本附注六“合并范围的变更”。

本财务报表业经公司董事会于2024年8月23日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三)记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

(一)具体会计政策和会计估计提示

1.公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在在应收款项预期信用损失计提的方法（本附注（十三）、（十五））、存货的计价方法（本附注（十六））、固定资产折旧（本附注（十九））等。

2.公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

（1）应收账款和其他应收款坏账准备计提。管理层根据其判断的应收账款和其他应收款的预期信用损失，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

（2）存货减值的估计。在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

（3）固定资产的预计使用寿命与预计净残值。固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，管理层将对其进行适当调整。

(二)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三)会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(四)营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(五)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六)重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	全部披露
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上
重要的在建工程项目本期变动情况	单个项目的预算金额超过最近一期经审计总资产的 1%

(七)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损

益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ① 企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ② 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③ 已办理了必要的财产权转移手续。
- ④ 本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤ 本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(八)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩

余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表

中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(九)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十)外币业务和外币报表折算

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率/作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(十一)金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其

他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的

会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3 . 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的金融资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十二) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (十一) 6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	一般不计提减值准备
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业	按照预期损失率计提减值准备，预期损失率同“应收账款”

(十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (十一) 6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合并范围关联方组合	合并范围内关联方	不计提坏账

(十四)应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注三/（十一）。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三/（十一）6.金融工具减值。

(十五)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三/（十一）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他 应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合并范围关联方组合	合并范围内关联方	不计提坏账

(十六)存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、半成品、库存商品、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十七)合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (十一) 6.金融工具减值。

(十八)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三 / (七) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的

账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项

投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5 . 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；

（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十九)固定资产

1．固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2．固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3．固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	平均年限法	20	5	4.75
机器设备	平均年限法	10	5	9.5
办公设备	平均年限法	5	5	19
运输设备	平均年限法	5	5	19
其他	平均年限法	5	5	19

（2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3） 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4 . 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

5 . 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（二十）在建工程

1 . 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(二十一)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1.租赁负债的初始计量金额；

2.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3.本公司发生的初始直接费用；

4.本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十三）长期资产减值。

(二十二)长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

(二十三)长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十四)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十五)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十六)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间

，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2．离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3．辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4．其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

(二十七)预计负债

1．预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司； 该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十八)租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3.在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4.在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(二十九)收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

公司主要业务收入确认的具体方法如下：

(1) 自有产品收入

1) 针对内销：通常在货物出库并在客户确认收货后，符合合同约定收入确认条件时确认收入。

2) 针对外销：根据海关电子口岸系统上记录的出口日期确认出口收入的时点，凭出口报关单、合同等凭证确认出口收入。

(2) 商品贸易收入

公司商品贸易收入全部来自内销，通常在商品已经发出，客户已经收货并签收确认时确认收入。

(3) 经销商销售收入

公司经销商全部为国内企业，公司与经销商的销售模式全部为买断式销售，属于自有产品销售的，通常在货物出库并在客户确认收货后，符合合同约定收入确认条件时确认收入；属于商品贸易销售的，通常在商品已经发出，客户已经收货并签收确认时确认收入。

(三十)合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十一)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十二)递延所得税资产/递延所得税负债

1. 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

2. 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

3 . 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4 . 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行 时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十三)租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1.租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

2.租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁

3.本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁外的租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十一）和（二十八）。

4.本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(三十四)债务重组

1. 作为债务人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

2. 作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金

等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(三十五)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	13%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	1%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
临汾焯达新材料科技有限公司（以下简称“临汾焯达”）	25%
郑州焯达高温新材料科技有限公司（以下简称“郑州焯达”）	25%

(二)税收优惠政策及依据

本公司为高新技术企业，适用 15%优惠税率，证书编号为 GR202241001261，有效期为 2022年12月1日至2025年12月1日。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指2024年1月1日，“期末”指2024年06月30日；“本期”指2024年1-6月，“同期”指2023年1-6月。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	39,277.64	83,813.59
银行存款	2,922,048.96	4,362,448.53
其他货币资金		
合计	2,961,326.60	4,446,262.12
其中：存放在境外的款项总额		

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
合计		

（三）应收票据

（1）应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	702,385.68	4,407,235.44

说明：截止2024年06月30日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他承兑人违约而产生重大损失。

（2）期末已质押的应收票据情况

无

（3）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期初未终止确认金额
银行承兑汇票	457,998.18	

（四）应收账款

（1）应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	11,603,600.65	100.00	1,052,302.84	9.07	10,551,297.81

其中:					
账龄组合					
合计	11,603,600.65	—	1,052,302.84	—	10,551,297.81

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	12,957,709.26	100.00	1,049,279.27	8.10	11,908,429.99
其中:					
账龄组合	12,957,709.26	100.00	1,049,279.27	8.10	11,908,429.99
合计	12,957,709.26	—	1,049,279.27	—	11,908,429.99

①年末单项计提坏账准备的应收账款

无。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,257,660.88	512,883.04	5
1-2 年	86,947.00	8,694.70	10
2-3 年	663,658.96	132,731.79	20
3-4 年	281,915.00	84,574.50	30
4-5 年	0.00	0.00	
5 年以上	313,418.81	313,418.81	100
合计	11,603,600.65	1,052,302.84	

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	10,257,660.88
1-2 年	86,947.00
2-3 年	663,658.96
3-4 年	281,915.00
4-5 年	0.00
5 年以上	313,418.81
合计	11,603,600.65

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期变动金额

类别	期初余额	计提	收回或转回	转销或核销	其他	期末余额
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,049,279.27	3,023.57				1,052,302.84
其中：账龄组合	1,049,279.27	3,023.57				1,052,302.84
合计	1,049,279.27	3,023.57				1,052,302.84

(4) 本年实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
临汾富达新型材料有限公司	1,797,290.77	15.49%	89,864.54
广东创汇实业有限公司	1,073,600.00	9.26%	53,680.00
缙云县克标磨料磨具有限公司	923,927.80	7.96%	46,196.39
天津富耐特科技有限公司	590,718.25	5.09%	29,535.91
缙云县缙龙磨料磨具有限公司	549,273.62	4.73%	27,463.68
合计	4,934,810.44	42.53%	246,740.52

(五) 应收款项融资

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
应收票据	2,372,831.44	300,060.84
合计	2,372,831.44	300,060.84

说明：截止2024年06月30日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他承兑人违约而产生重大损失。

(2) 期末已质押的应收票据情况

无。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	3,870,375.36

(六) 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,028,606.12	91.95	1,892,825.73	88.06

1至2年				
2至3年	7,463.93	0.34	10,200.00	0.47
3年以上	170,055.58	7.71	246,473.10	11.47
合计	2,206,125.63		2,149,498.83	—

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
新密市刘寨镇建利物资经销部	453,849.49	16.03
郑州市弘毅机械有限公司	445,000.00	15.72
凯里市利惠矿产有限公司	300,000.00	10.60
郑州发投物联科技有限公司	207,209.90	7.32
上海行动成功企业管理有限公司	166,455.58	5.88
合计	1,572,514.97	55.55

(七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,601.91	57,137.65
合计	5,601.91	57,137.65

(1) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	5,847.27	5,106.40
往来款	2,260.00	55,038.50
合计	8,107.27	60,144.90

②按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	4,107.27
1至2年	2,000.00
合计	8,107.27

③按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额	
	账面余额	坏账准备

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	账面价值
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	8,107.27	100.00	505.36	6.23	7,601.91
其中:					
账龄组合	8,107.27	100.00	505.36	6.23	7,601.91
合 计	8,107.27		505.36		7,601.91

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	60,144.90	100.00	3,007.25	5.00	57,137.65
其中:					
账龄组合	60,144.90	100.00	3,007.25	5.00	57,137.65
合 计	60,144.90		3,007.25		57,137.65

按组合计提坏账准备:

(1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,107.27	305.36	5.00
1至2年	2,000.00	200.00	10.00
合计	8,107.27	505.36	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024年1月1日余额	3,007.25			3,007.27
2024年1月1日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-2,501.91			-2,501.91
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年06月30日余额	505.36			505.36

④本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,007.25	-2,501.91				505.36
其中：账龄组合	3,007.25	-2,501.91				505.36
合计	3,007.25	-2,501.91				505.36

⑤ 本年实际核销的其他应收款情况

无

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
于广恩	备用金	2,571.00	1年以内	31.71%	128.55
宋建峰	备用金	2,109.00	1年以内	26.01%	105.45
孟建中	往来款	2,000.00	2年以内	24.67%	100.00
刘娇娇	备用金	895.87	1年以内	11.05%	44.79
赵红晓	备用金	190.00	1年以内	2.34%	9.50
合计	——	7,765.87	——	95.78%	378.79

⑦ 涉及政府补助的应收款项

无。

⑧ 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

⑨ 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

(八) 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	3,660,170.93		3,660,170.93
半成品	2,272,546.17		2,272,546.17
库存商品	9,657,728.02		9,657,728.02
发出商品	150,923.52		150,923.52
合计	15,741,368.64		15,741,368.64

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	5,870,889.29		5,870,889.29
半成品	799,214.65		799,214.65
库存商品	8,156,680.82		8,156,680.82
发出商品	686,175.19		686,175.19
合计	15,512,959.95		15,512,959.95

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备 无

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴林地植被款	545,435.23	545,435.23
合计	545,435.23	545,435.23

(十) 长期股权投资

被投资单位	年初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
郑州烨达(参股)					1,077,748.30	1,077,748.30	
合计					1,077,748.30	1,077,748.30	

报告期内，公司出售拥有郑州焯达公司5%的股权，出售后公司持有其46%的股权，郑州焯达不再受焯达新材实际控制。根据企业会计准则要求进行调整。

(十一) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	28,209,784.19	29,974,287.45
固定资产清理		
合计	28,209,784.19	29,974,287.45

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值						
1、期初余额	38,005,572.56	35,803,594.94	1,510,866.18	2,370,767.92	1,319,285.73	79,010,087.33
2、本期增加金额	0.00	30,228.99	32,672.63	0.00	0.00	62,901.62
(1) 购置	0.00	22,338.05	32,672.63	0.00	0.00	55,010.68
(2) 在建工程转入	0.00	7,890.94	0.00	0.00	0.00	7,890.94
3、本期减少金额	102,280.00	0.00	8,170.81	83,674.38	0.00	194,125.19
(1) 处置	102,280.00	0.00	8,170.81	83,674.38	0.00	194,125.19
4、期末余额	37,903,292.56	35,833,823.93	1,535,368.00	2,287,093.54	1,319,285.73	78,878,863.76
二、累计折旧						
1、期初余额	18,003,774.23	27,978,688.54	1,163,297.02	1,547,388.88	342,651.21	49,035,799.88
2、本期增加金额	884,498.99	646,012.15	57,987.34	127,772.73	5,884.52	1,722,155.73
(1) 计提	884,498.99	646,012.15	57,987.34	127,772.73	5,884.52	1,722,155.73
3、本期减少金额	0.00	0.00	9,385.38	79,490.66	0.00	88,876.04
(1) 处置	0.00	0.00	9,385.38	79,490.66	0.00	88,876.04
4、期末余额	18,888,273.22	28,624,700.69	1,211,898.98	1,595,670.95	348,535.73	50,669,079.57
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加金额						
3、本期减少金额						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	19,015,019.34	7,209,123.24	323,469.02	691,422.59	970,750.00	28,209,784.19
2、期初账面价值	20,001,798.33	7,824,906.40	347,569.16	823,379.04	976,634.52	29,974,287.45

② 暂时闲置的固定资产情况

无。

③通过经营租赁租出的固定资产
无。

④未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	17,587,676.01	公司因未取得国有建设用地使用权导致自有房产尚未取得房产证

(十二) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	213,695.00	53,727.07
工程物资		
合计	213,695.00	53,727.07

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
制砂车间技术改造	81,125.50		81,125.50			
生产区修缮施工项目	314.16		314.16			
制砂二平台筛机封闭工程	85,911.54		85,911.54	53,727.07		53,727.07
办公区修缮	38,821.68		38,821.68			
双锅混料机	7,522.12		7,522.12			
合计	213,695.00		213,695.00	53,727.07		53,727.07

②重要在建工程项目本年变动情况
无。

③本年计提在建工程减值准备情况
无

。

(十三) 使用权资产

项目	土地	合计
一、账面原值		
1、年初余额	765,573.95	765,573.95
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 在建工程转入		
3、本期减少金额		
4、期末余额	765,573.95	765,573.95
二、累计折旧		
1、年初余额	166,978.76	166,978.76
2、本期增加金额	39,708.45	39,708.45
(1) 计提	39,708.45	39,708.45
3、本期减少金额		
4、期末余额	206,687.21	206,687.21
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	558,886.74	558,886.74
2、期初账面价值	598,595.19	598,595.19

(十四) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
法律咨询服务费	49,690.84		49,690.84		
合计	49,690.84		49,690.84		

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,052,808.20	157,921.23	1,020,726.52	128,063.11
内部交易未实现利润			52,525.48	7,878.82
租赁负债	427,515.10	35,044.16	449,178.48	61,694.29
合计	1,480,323.30	192,965.39	1,522,430.48	197,636.22

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	558,886.74	66,665.33	598,595.19	67,733.16
合计	558,886.74	66,665.33	598,595.19	67,733.16

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备购置款、工程款	670,698.76		670,698.76	670,698.76		670,698.76

(十七) 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	7,500,000.00	8,500,000.00
保证借款	7,000,000.00	6,010,000.00
质押借款		
合计	14,500,000.00	14,510,000.00

说明：保证借款：河南新密农村商业银行股份有限公司刘寨支行借款 3,000,000.00元，系吕凤鸣，杜怀玉，方亚冰，于广恩作为连带保证人；中原银行股份有限公司郑州分行借款 4,000,000.00 元，系吕凤鸣作为连带保证人。

(十八) 应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,639,683.79	2,676,749.49
1-2 年	531,791.18	39,051.64
2-3 年	33,929.00	48,643.29
3 年以上	63,153.54	74,119.60
合计	3,268,557.51	2,838,564.02

账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
郑州晶菱钢结构有限公司	33,929.00	尚未支付
合计	33,929.00	—

(十九) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	867,426.49	276,722.03
合计	867,426.49	276,722.03

(二十) 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,185,326.08	5,129,480.10	4,494,373.61	1,820,432.57
二、离职后福利-设定提存计划		157,949.29	157,949.29	
合计	1,185,326.08	5,287,429.39	4,652,322.90	1,820,432.57

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,173,724.25	4,188,372.30	3,814,068.25	1,548,028.30
2、职工福利费	3,210.36	630,384.59	375,499.26	258,095.69
3、社会保险费	2,217.80	262,447.27	262,447.27	2,217.80
其中：医疗保险费	0.00	70,936.08	70,936.08	0.00
工伤保险费	0.00	24,821.91	24,821.91	0.00
生育保险费	2,217.80	8,739.99	8,739.99	2,217.80
4、住房公积金	0.00	9,500.00	10,320.00	-820.00
5、工会经费和职工教育经费	6,173.67	38,775.94	32,038.83	12,910.78
6、短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00
7、短期利润分享计划	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	1,185,326.08	5,129,480.10	4,494,373.61	1,820,432.57

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		142,075.84	142,075.84	
2、失业保险费		15,873.45	15,873.45	
合计		157,949.29	157,949.29	

(二十一) 应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	110,950.88	1,469,773.04
城市维护建设税	5,444.02	23,230.33
教育费附加	3,658.11	36,441.11
地方教育费附加	2,438.73	24,294.16
企业所得税	287,384.79	336,204.51
水资源税	3,906.90	4,060.80
印花税	6,410.21	6,276.30

环境保护税	10,404.00	10,648.80
合计	430,597.64	1,910,929.05

(二十二) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	64,110.58	166,380.14
合计	64,110.58	166,380.14

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
暂借款		121,251.36
往来款	64,110.58	45,128.78
合计	64,110.58	166,380.14

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	875,000.00	1,500,000.00
一年内到期的租赁负债		38,664.35
合计	875,000.00	1,538,664.35

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额		35,973.86
不符合终止确认条件的票据背书转让	1,172,064.00	3,399,570.24
合计	1,172,064.00	3,435,544.10

(二十五) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	684,012.00	728,042.00
减：未确认融资费用	256,496.90	278,863.52
一年内到期的非流动负债	0.00	38,664.35
合计	427,515.10	410,514.13

（二十六）长期应付款

项目	期末余额	期初余额
政府投资金	472,9042.38	5,354,042.38
减：一年内到期部分	875,000.00	1,500,000.00
合计	3,854,042.38	3,854,042.38

注：此长期应付款为山西省政府为推动经济发展对企业的特别流转金投资，投资期限为7年，投资期间无利息费用，后政府通知可以续签，但需要全省统一办理，续签期间待定。

（1）根据晋政发[2010]12号附件4固定资产投资计划文件，投资金额为人民币100万元，投资期限为2010年12月21日-2017年12月20日。公司于2017年4月13日与山西省政府投资资产管理中心签订晋资管协议（2010-L0309）T215号协议，将原100万投资延长至2020年12月20日，到期收回。

（2）根据晋政发[2011]13号附件4固定资产投资计划文件，投资金额为人民币150万元，投资期限为2011年11月10日-2018年11月9日；后政府通知可以续签，但需要全省统一办理，续签期间待定。

（3）根据晋政发[2012]16号附件4固定资产投资计划文件，投资金额为人民币350万元，投资期限为2012年6月15日-2019年6月4日，续签手续尚在办理中。

（4）本期公司与政府达成一致意见，约定自本年度起至 2027年，分十四期偿付政府特别流转金，止本期末已按照约定做出了第一、第二、第三、第四期的偿付。

（二十七）股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	23,500,000.00						23,500,000.00

（二十八）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	4,126,993.93			4,126,993.93
合计	4,126,993.93			4,126,993.93

（二十九）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	608,229.99			608,229.99
合计	608,229.99			608,229.99

(三十) 未分配利润

项目	本期	同期
调整前上年末未分配利润	3,768,094.08	3,004,443.23
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	3,768,094.08	3,004,443.23
加: 本年归属于母公司股东的净利润	1,120,379.30	235,181.61
其他转入	-8,689.74	
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	1,410,000.00	
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	3,469,783.64	3,239,624.84

(三十一) 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	26,513,371.72	19,349,243.57	22,293,750.41	16,980,408.65
其他业务	97,234.52	80,251.28	164,272.55	114,494.08
合计	26,610,606.24	19,429,494.85	22,458,022.96	17,094,902.73

(2) 营业收入扣除情况明细表

项目	本期发生额	具体扣除情况	同期发生额	具体扣除情况
营业收入金额	26,610,606.24		22,458,022.96	
营业收入扣除项目合计金额	97,234.52		164,272.55	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	0.37%		0.73%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物, 销售材料, 用材料进行非货币性资产交换, 经营受托管理业务等实现的收入, 以及虽计入主营业务收入, 但属于上市公司正常经营之外的收入。	97,234.52	材料销售等	164,272.55	材料销售等

2.不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3.本会计年度以及上一会计年度新增 贸易业务所产生的收入。				
4.与上市公司现有正常经营业务无关 的关联交易产生的收入。				
5.同一控制下企业合并的子公司期初 至合并日的收入。				
6.未形成或难以形成稳定业务模式的 业务所产生的收入。				
与主营业务无关的业务收入小计				
二、不具备商业实质的收入				

项目	本期发生额	具体扣除 情况	同期发生额	具体扣除 情况
1.未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2.不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法 构造交易产生的虚假收入等。				
3.交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4.本会计年度以显失公允的对价或非 交易方式取得的企业合并的子公司或 业务产生的收入。				
5.审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6.其他不具有商业合理性的交易或事 项产生的收入。				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	26,513,371.72		22,293,750.41	

(3) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额	
	收入	成本
一、业务或商品类型		
普通黑刚玉砂	20,829,618.19	14,401,262.32
精品黑刚玉砂	1,219,981.42	894,157.62
金刚砂	2,274,513.27	2,113,098.33
白刚玉	2,189,258.84	1,940,725.30
耐火材料	67,256.64	80,251.28

其他	29,977.88	
二、按经营地区分类		
境内	22,773,104.06	16,948,111.80
境外	3,837,502.18	2,481,383.05
三、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	26,610,606.24	19,429,494.85
合计	26,610,606.24	19,429,494.85

续:

同期发生额

合同分类	收入	成本
一、业务或商品类型		
普通黑刚玉砂	16,927,787.02	11,952,374.59
精品黑刚玉砂	749,733.50	633,273.57
金刚砂	2,673,790.97	2,624,796.86
白刚玉	1,759,778.73	1,617,468.06
耐火材料	186,194.69	152,495.57
其他	160,738.05	114,494.08
二、按经营地区分类		
境内	19,167,251.35	14,876,793.11
境外	3,290,771.61	2,218,109.62
三、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	22,458,022.96	17,094,902.73
合计	22,458,022.96	17,094,902.73

(4) 与履约义务相关的信息

公司销售收入，均根据业务合同约定属于某一时点履行，对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得控制权时点确认收入。

(三十二) 税金及附加

项目	本期发生额	同期发生额
城市维护建设税	28,833.28	21,273.46
教育费附加	44,230.00	20,933.31
地方教育费附加	29,486.65	14,086.92
印花税	13,914.90	10,914.38
水资源税	7,225.90	8,143.40
环境保护税	25,825.19	25,164.69
房产税	83,808.17	6,173.67
土地使用税	8,399.40	4,199.70
工会经费	9,558.18	

合计	251,281.67	110,889.53
----	------------	------------

(三十三) 销售费用

项目	本期发生额	同期发生额
差旅费	246,986.08	43,643.85
广告费及业务宣传费		941.04
业务招待费	25,497.51	29,224.43
员工工资	366,903.63	203,772.77
港杂费	151,590.12	230,669.40
包装费	261,325.67	82,654.76
其他	44,532.62	83,257.61
合计	1,096,835.63	674,163.86

(三十四) 管理费用

项目	本期发生额	同期发生额
职工工资	1,644,885.60	1,179,467.81
福利费	631,422.59	233,042.38
社会保险	250,551.29	265,252.08
办公费	47,594.86	226,523.52
业务招待费	462,639.34	470,018.74
水电费	49,702.41	42,840.75
折旧、摊销等	386,521.78	403,058.78
差旅费	84,246.52	216,896.53
中介机构费	219,726.32	299,314.26
租赁费	18,351.93	18,351.93
维修费	13,433.87	-6,586.09
车辆费用	93,948.70	119,713.41
培训费用	4,829.54	38,860.22
其他	321,219.43	245,471.08
合计	4,229,074.18	3,752,225.40

(三十五) 研发费用

项目	本期发生额	同期发生额
工资	328,096.42	281,062.17
物料消耗	120,962.74	509,381.02
折旧费	94,611.79	126,933.84

其他	39,514.56	18,062.01
合计	583,185.51	935,439.04

(三十六) 财务费用

项目	本期发生额	同期发生额
利息支出	284,058.95	265,505.26
减：利息收入	-10,843.73	-7,007.10
汇兑损益	-66,78.33	24,148.05
银行手续费	10,788.63	9,878.70
未确认融资费用摊销	23,251.78	22,984.21
合计	300,577.30	315,509.12

(三十七) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	同期发生额
政府补助	254,000.00	14,000.00
税收政策减免		17,763.56
增值税加计扣除	61,027.52	
其他	510.00	
合计	315,537.52	31,763.56

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	同期发生额	与资产相关/与收益相关
税收政策减免税	61,027.52	17,763.56	与收益相关
规上企业春节前后稳岗奖补资金		14,000.00	与收益相关
2022年获评国家级省级“专精特新”企业一次性奖补	250,000.00		与收益相关
非公党建补助经费	4,000.00		与收益相关
其他	510.00		
合计	315,537.52	31,763.56	

(三十八) 投资收益

项目	本期发生额	同期发生额
处置子公司股权失去控制权收益	-106,090.19	
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	147.85	12,867.66
合计	-105,942.34	12,867.66

(三十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	同期发生额
应收账款坏账损失	3,023.57	489,526.08

其他应收款坏账准备	-2,501.89	-938.30
合 计	521.68	488,587.78

(四十) 资产处置收益

项目	本期发生额	同期发生额
固定资产处置利得或损失	5,550.78	
合计	5,550.78	

(四十一) 营业外收入

项目	本期发生额	同期发生额	计入本期非经常性损益的金额
废旧物资处置净收益		46,380.00	
其他	16,075.19	6,132.66	14,075.19
合计	16,075.19	52,512.66	14,075.19

(四十二) 营业外支出

项目	本期发生额	同期发生额	计入本期非经常性损益的金额
处理固定资损失		17,597.30	
对外捐赠支出	13,000.00	1,500.00	13,000.00
罚款支出	129.40		129.40
其他	-439.02	13.30	-439.02
合计	12,690.38	19,110.60	12690.38

(四十三) 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	同期发生额
当期所得税费用		360.24
递延所得税费用	24,230.07	69,988.19
合计	24,230.07	70,348.43

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	938,166.19
按法定/适用税率计算的所得税费用	201,062.65
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-141,021.09
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	41,254.13

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-4,275.82
研发费用加计扣除	-72,789.80
所得税费用	24,230.07

(四十四) 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	同期发生额
利息收入	10,843.73	7,007.10
收到的政府补助	254,603.17	31,763.56
往来款及其他	1,908,896.73	51,060.99
合计	2,174,343.63	89,831.65

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	同期发生额
支付销售、管理费用等中付现费用	2,409,597.45	2,159,857.45
对外捐赠		1,500.00
金融机构手续费	11,478.63	9,878.70
往来款及其他	261,483.03	4,464,252.59
合计	2,682,559.11	6,635,488.74

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	同期发生额
处置子公司支付现金	1,443,471.30	
合计	1,443,471.30	

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	同期发生额
合计		

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	同期发生额
归还长期应付款		
租赁费	32,030.00	
合计	32,030.00	

(四十五) 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	同期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	750,557.95	71,165.91
加：信用减值损失	521.68	-488,587.78
资产减值准备	-	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,722,155.73	2,430,739.41
使用权资产折旧	18,351.93	61,065.00
无形资产摊销	-	
长期待摊费用摊销	49,690.84	24,571.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-5,421.38	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	280,713.15	306,575.65
投资损失（收益以“-”号填列）	213,414.11	-12,867.66
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,207.99	51,833.49
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,067.83	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-228,408.69	-2,091,914.94
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	814,142.51	13,547,640.96
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,266,837.10	-3,972,425.15
其他	-585,655.35	-1,447,690.02
经营活动产生的现金流量净额	1,922,327.73	8,480,106.01
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,961,326.60	4,569,869.23
减：现金的年初余额	4,446,262.12	2,297,591.21
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,484,935.52	2,272,278.02

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

一、现金	2,961,326.60	4,446,262.12
其中：库存现金	39,277.64	83,813.59
可随时用于支付的银行存款	2,922,048.96	4,362,448.53
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	2,961,326.60	4,446,262.12
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（四十六）所有权或使用权受限制的资产

无。

（四十七）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
银行存款	0.66	7.30	4.77
其中：美元	0.66	7.30	4.77
应收账款			
其中：美元			

（四十八）政府补助

（1）政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2022年获评国家级省级“专精特新”企业一次性奖补	250,000.00	其他收益	250,000.00
非公党建补助经费	4,000.00	其他收益	4,000.00
先进制造企业增值税进项加计扣除	61,027.52	其他收益	61,027.52
合计	315,027.52		315,027.52

六、合并范围的变更

（一）其他原因的合并范围变动

（1）出售持有子公司股权

公司于2023年1月3日对外投资设立控股子公司郑州焯达高温新材料科技有限公司，注册资本为2200万元人民币。公司认缴出资额1122万元，出资比例51%。2024年4月30日，召开公司董事会，会议通过了以2024年3月31日为基准日，出售拥有郑州焯达高温新材料

科技有限公司5%的股权，出售后公司持有其46%的股权，郑州焯达高温新材料科技有限公司不再纳入河南焯达新材科技股份有限公司合并范围。根据企业会计准则要求，在编制合并报表时对资产负债表、利润表、现金流量表进行了相应处理。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
临汾焯达	山西临汾	山西省临汾市浮山县张庄乡南坂村	民营企业	61.00		同一控制下企业合并

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
临汾焯达	39.00	-112,442.43		7,320,732.17

（3）重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
临汾焯达	18,539,282.93	13,547,737.53	32,087,020.46	9,405,824.88	3,910,087.47	13,315,912.35

（续）

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
临汾焯达	20,708,021.50	14,047,180.78	34,755,202.28	11,801,625.91	3,894,154.33	15,695,780.24

子公司名称	本期发生额				同期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
临汾焯达	7,984,341.43	-288,313.93	-288,313.93	495,255.45	10,584,181.84	-429,156.09	-429,156.09	-1,126,723.32

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的坏账比率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截止2024年06月30日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收账款	11,603,600.65	1,052,302.84
其他应收款	6,107.27	505.36
合计	11,609,707.92	1,052,808.20

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议。

截止2024年06月30日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项 目	1 个月以内	1-3 个月	3-12 个月	1-5 年	5 年以上
短期借款	0.00	0.00	14,500,000.00	0.00	0.00
应付账款	1,613,414.40	13,822.50	1,513,170.53	128,180.08	0.00
其他应付款	13,102.00	2,352.10	48,856.48	1,800.00	0.00
合同负债	314,980.00	248,318.63	101,099.86	203,028.00	0.00
一年内到期的非流动负债	0.00	500,000.00	1,125,000.00	0.00	0.00
其他流动负债	0.00	0.00	363,926.73	0.00	0.00
长期应付款	0.00	0.00	0.00	6,958,084.76	0.00

（三）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。

本公司经营少量出口业务，出口业务主要以美元结算。因此，本公司需要承担美元汇率波动的风险影响。本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注五、（四十六）外币货币性项目。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

九、关联方及关联交易

（一）本公司的控股股东情况

股东名称	持股金额	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
吕凤鸣	15,468,801.00	65.82%	65.82%

（二）本公司的子公司情况

详见附注七、（一）在子公司中的权益。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
吕浩玉	股东
方亚冰	股东/副总经理/董事会秘书
杜怀玉	股东/副总经理
吕海霞	实际控制人之妹
沈中兵	沈建辉之父/子公司股东
翟浩博	股东
王大功	董事
海智	股东、董事
舒克标	股东、董事
黄道武	股东、董事
桑绘芳	子公司股东及总经理
缙云县克标磨料磨具有限公司	公司股东、董事舒克标之控股公司
茹红强	董事
李晓楠	董事
巩甘雷	监事会主席
李萌	监事
马晓玲	职工监事
裴万明	副总经理
丁振乾	财务总监
郑州烨达高温新材料科技有限公司	参股公司
东莞市晶菱磨料磨具科技有限公司	董事沈建辉之控股公司
河南孚通进出口有限公司	公司股东、董事黄道武之控股公司

河南盈德新材料有限公司	公司股东、董事黄道武之控股公司
郑州海晟进出口贸易有限公司	公司股东海智之控股公司

(四) 关联方交易情况

存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

项目	内容	本期发生额	同期发生额
东莞市晶菱磨料磨具科技有限公司	销售商品	647,420.13	641,549.56
河南孚通进出口有限公司	销售商品	328,566.37	152,224.92
郑州海晟进出口贸易有限公司	销售商品	243,504.42	
缙云县克标磨料磨具有限公司	销售商品	2,085,671.68	

(2) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕

② 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
郑州亚太商贸有限公司，吕凤鸣，杜怀玉，方亚冰，翟浩博	3,000,000.00	2023-01-11	2024-1-11	是
吕凤鸣	5,000,000.00	2023-9-7	2026-9-7	否
吕凤鸣，杜怀玉，方亚冰，于广恩	3,000,000.00	2024-1-11	2027-1-11	否

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
合计				

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	同期发生额
关键管理人员报酬	519,362.00	345,455.00

（五）关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	东莞市晶菱磨料磨具科技有限公司	405,303.52	20,265.18	465,131.98	23,256.60
	河南孚通进出口有限公司	92,820.00	4,641.00		
	郑州海晟进出口贸易有限公司		-		
	缙云县克标磨料磨具有限公司	923,927.80	46,196.39		
其他应收款					

（2）应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	吕浩玉		117,363.36
	吕海霞		1,079.97

十、承诺及或有事项

本公司不存在需要披露的重要承诺及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

无。

十二、其他重要事项

无。

十三、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

（1）应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	6,990,095.66	100.00	791,371.60	11.32	6,198,724.06
其中：					
账龄组合	6,990,095.66	100.00	791,371.60	11.32	6,198,724.06
合计	6,990,095.66	—	791,371.60	—	6,198,724.06

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	8,048,113.47	100.00	769,214.80	9.56	7,278,898.67
其中:					
账龄组合	8,048,113.47	100.00	769,214.80	9.56	7,278,898.67
合计	8,048,113.47	—	769,214.80	—	7,278,898.67

① 年末单项计提坏账准备的应收账款 无。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,845,862.52	292,293.13	5
1 年-2 年	86,947.00	8,694.70	10
2 年-3 年	461,952.33	92,390.47	20
3 年-4 年	281,915.00	84,574.50	30
4 年-5 年			
5 年以上	313,418.81	313,418.80	100
合计	6,990,095.66	791,371.60	

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	5,845,862.52
1 至2 年	86,947.00
2 至3 年	461,952.33
3 至4 年	281,915.00
4 至5 年	
5 年以上	313,418.81
合计	6,990,095.66

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	769,214.80	22,156.80				791,371.60
其中：账龄组合	769,214.80	22,156.80				791,371.60
合计	769,214.80	22,156.80				791,371.60

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
广东创汇实业有限公司	1,073,600.00	15.36	53,680.00
天津富耐特科技有限公司	590,718.25	8.45	29,535.91
圣戈班磨料磨具(上海)有限公司	504,920.00	7.22	25,246.00
圣戈班波兰	426,000.00	6.09	21,300.00
圣戈班印度	420,140.00	6.01	21,007.00
合计	3,015,378.25	43.13	150,768.91

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,801.91	20,007.85
合计	5,801.91	20,007.85

(1) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	2,260.00	15,954.50
备用金	3,847.27	5,106.40
合计	6,107.27	21,060.90

②按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	6,107.27

合计	6,107.27
----	----------

③按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,107.27	100.00	305.36	5.00	5801.91
其中:					
账龄组合	6,107.27	100.00	305.36	5.00	5801.91
合计	6,107.27		305.36		5801.91

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	21,060.90	100.00	1,053.05	5.00	20,007.85
其中:					
账龄组合	21,060.90	100.00	1,053.05	5.00	20,007.85
合计	21,060.90		1,053.05		20,007.85

按组合计提坏账准备:

(1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,107.27	305.36	5.00
合计	6,107.27	305.36	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	

2024年1月1日余额	1,053.05			1,053.05
2024年1月1日余额在 本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-747.69			-747.69
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年06月30日余额	305.36			305.36

④本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提预期信用 损失的应收账款						
按组合计提预期信 用损失的应收账款	1,053.05	-747.69				1,053.05
其中：账龄组合	1,053.05	-747.69				1,053.05
合计	1,053.05	-747.69				1,053.05

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额 合计数的比例（%）	坏账准备 期末余额
于广恩	备用金	2,571.00	1年以内	42.10	128.55
刘娇娇	备用金	895.87	1年以内	14.67	44.79

⑥ 涉及政府补助的应收款项

无

⑦ 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

⑧ 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

（三）长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,319,495.09		10,319,495.09	10,541,746.79		10,541,746.79
合计	10,319,495.09		10,319,495.09	10,541,746.79		10,541,746.79

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
临汾烨达	9,241,746.79					9,241,746.79	
合计	9,241,746.79					9,241,746.79	

(3) 对参股公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
郑州烨达	1,300,000.00		127,450.98		-94,800.72	1,077,748.30	
合计	1,300,000.00		127,450.98		-94,800.72	1,077,748.30	

(四) 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	23,101,325.00	18,095,575.88	19,034,935.33	15,530,952.01
其他业务	97,902.40	57,735.84	262,285.55	114,494.08
合计	23,199,227.40	18,153,311.72	19,297,220.88	15,645,446.09

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额	
	收入	成本
一、业务或商品类型		
普通黑刚玉砂	17,483,943.15	13,210,647.73
精品黑刚玉砂	1,219,981.42	894,157.62
金刚砂	2,274,513.27	2,113,098.33
白刚玉	2,122,887.16	1,877,672.20
耐火材料		
其他	97,902.40	57,735.84

二、按经营地区分类		
境内	19,650,521.61	15,841,969.91
境外	3,548,705.79	2,311,341.81
三、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	23,199,227.40	18,153,311.72
合计	23,199,227.40	18,153,311.72

续:

同期发生额		
合同分类	收入	成本
一、业务或商品类型		
普通黑刚玉砂	14,131,410.88	10,916,376.66
精品黑刚玉砂	749,733.50	633,273.57
金刚砂	2,412,242.31	2,357,628.72
白刚玉	1,741,548.64	1,623,673.06
耐火材料		
其他	262,285.55	114,494.08
二、按经营地区分类		
境内	18,200,849.32	14,876,214.30
境外	1,096,371.56	769,231.79
三、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	19,297,220.88	15,645,446.09
合计	19,297,220.88	15,645,446.09

(3) 与履约义务相关的信息

公司销售收入，均根据业务合同约定属于某一时点履行，对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得控制权时点确认收入。

十四、补充资料

(一) 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	5,550.78	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	315,027.52	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		

因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-106,090.19	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,584.81	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	657.85	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	175.53	
合计	216,555.24	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.72	0.05	0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2.19	0.04	0.04

公司名称：河南焯达新材料科技股份有限公司

法定代表人：吕凤鸣 主管会计工作负责人：丁振乾 会计机构负责人：丁振乾

日期：2024年8月23日

日期：2024年8月23日

日期：2024年8月23日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	5,550.78
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	315,027.52
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-106,090.19
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,584.81
其他符合非经常性损益定义的损益项目	657.85
非经常性损益合计	216,730.77
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	175.53
非经常性损益净额	216,555.24

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用